

Ing. Milena Lakomá , auditorka , dekret KAČR č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání  
hospodaření za rok 2012***

Podle zákona č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorského standardu č. 52 ,  
dalších relevantních předpisů , vydaných Komorou auditorů České  
republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 SB. o obcích a  
podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání  
hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
(dále jen zákon 420/2004)

Určeno pro dobrovolný svazek obcí

**Mikroregion Kroměřížsko,  
dobrovolný svazek obcí**

Za období od 1.1.2012 do 31.12.2012

## I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Mikroregion Kroměřížsko ,  
dobrovolný svazek obcí

Sídlo : Velké náměstí 115 , Kroměříž

IČO : 70962308

Statutární orgán : Marek Šindler , předseda

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Místo přezkoumání : Městský úřad Kroměříž

Přezkoumání proběhlo : 10.4.2013

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 420/2004 Sb. , údaje o ročním hospodaření , tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů , a to :

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- b) finanční operace , týkající se tvorby a použití finančních fondů
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti dobrovolného svazku obcí

d) peněžní operace , týkající se sdružených prostředků , vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu , k rozpočtům krajů . k rozpočtům obcí , k jiným rozpočtům , ke státním fondům a dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst.2 zákona č.420/2004 Sb. jsou dále oblasti :

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví d.s.o.

b) nakládání a hospodaření s majetkem státu , s nímž hospodaří d.s.o.

c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek , s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách

d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

f) zastavování movitých a nemovitých ve prospěch třetích osob

g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

h) účetnictví vedené územním celkem

### III. Hledisko přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č.420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska :

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití

d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze A , která je nedílnou součástí této zprávy.

#### IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech , je odpovědný statutární orgán Mikroregionu Kroměřížsko, dobrovolného svazku obcí.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy , vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst.2 zákona č.420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření Mikroregionu Kroměřížsko , d.s.o. je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření ( viz bod III. této zprávy).

#### V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Mikroregionu Kroměřížsko , d.s.o. ,byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém d.s.o.. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

## VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A. Vyjádření souladu hospodaření s hledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Mikroregionu Kroměřížsko za rok 2012 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k závěru , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech s souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření stanoví , abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm.d) citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje , abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření Mikroregionu Kroměřížsko , d.s.o., jako celku.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky , které nemají závažnost podle § 10 odst.3 písm.c):

- Na účtě 041 ( nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) je vedena jediná položka – Strategický rozvojový plán, s datem pořízení v roce 2002. Je třeba zvážit , zda je tato investice dokončena a má použití. V tom případě je nezbytné ji přeúčtovat na příslušný majetkový účet a zařadit do odpisové skupiny. V opačném případě musí být celá odepsaná jako zmařená nepotřebná investice.

Dále konstatuji , že chyby a nedostatky z minulé kontroly byly odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.2 písm.b) zákona č.420/2004 Sb. jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mohly představovat významná rizika pro budoucí hospodaření Mikroregionu Kroměřížsko , d.s.o

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Mikroregionu Kroměřížsko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	6 600 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	317 954 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,08 %

Účetní jednotka nemá žádné pohledávky ani zastavený majetek.

### VII. Další informace

Stanovisko d.s.o. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.


Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je , v souladu s ustanovením § 7 odst.1 písm.f) zákona 420/2004 Sb. i písemné stanovisko d.s.o. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

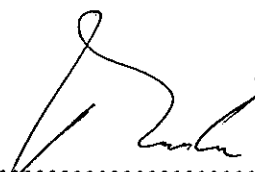
Vyhotoveno dne 25.dubna 2013

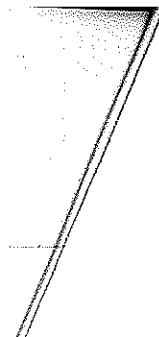
Ing.Milena Lakomá , auditorka  
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu Mikroregion  
Kroměřížsko , d.s.o.

Dne..... 6.5. 2013 .....

Ing.Milena Lakomá, auditorka.....  
  
**Ing. Milena Lakomá**  
auditorka  
Dolečky 539  
763 14 Zlín  
tel.: 602 538 108  
email: milenalakoma@centrum.cz

Marek Šindler , předseda.....  




Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila
  
- B. Stanovisko statutárního orgánu RESO Hulín podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.
  
- C. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha
  
- D. Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu )



## PŘÍLOHA A

### Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými ustanoveními :

- Zákonem č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláškou č.449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů , rozpočtů územních samosprávných celků , rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů , která provádí některá ustanovení zákona č.218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů ( rozpočtová pravidla ) , ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- Vyhláškou č.323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.563/1991 Sb. o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- Vyhláškou č.410/2009 Sb. , kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb. pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláškou č.383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů ( technická vyhláška o účetních záznamech )
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky , které vedou účetnictví podle vyhlášky č.410/2009 Sb.
- Zákonem č.128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů

Číslo jednací: 100/2006  
Věc: ...  
Městský úřad ...  
...  
...  
...

**Zákonem č.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění  
pozdějších předpisů**

- **Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých  
daní územním samosprávným celkům některým státním fondům ( zákon o rozpočtovém určení daní ) ve znění pozdějších předpisů**
- **Nařízením vlády č.564/2006 Sb. o platových poměrech  
zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších  
předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č.262/2006 Sb.  
zákoník práce ve znění pozdějších předpisů**